

EVALUASI DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASIONAL STANDAR PADA SIKLUS
PENJUALAN (STUDI KASUS PADA
CV. PELITA INDAH)



OLEH:
ANDREI WILLIAM HERMAWAN
3203013028

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

**EVALUASI DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASIONAL STANDAR PADA SIKLUS
PENJUALAN (STUDI KASUS PADA
CV. PELITA INDAH)**

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Guna
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi**

OLEH:

**ANDREI WILLIAM HERMAWAN
3203013028**

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA**

2018

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Andrei William Hermawan

NRP : 3203013028

Judul Skripsi : Evaluasi dan Perancangan Prosedur Operasional Standar pada Siklus Penjualan (Studi Kasus pada CV. Pelita Indah)

Menyatakan bahwa tugas akhir Skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti bahwa karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 3 Januari 2018

Yang menyatakan



Andrei William Hermawan

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

EVALUASI DAN PERANCANGAN PROSEDUR OPERASIONAL STANDAR PADA SIKLUS PENJUALAN (STUDI KASUS PADA CV. PELITA INDAH)

Oleh:

**ANDREI WILLIAM HERMAWAN
3203013028**

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing,

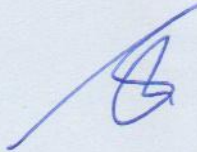


**Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA.
Tanggal: 3 Januari 2018**

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Andrei William Hermawan NRP 3203013028 telah diuji pada tanggal 17 Januari 2018 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA.

Mengetahui:


Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., AK., CA.

NIK. 321.99.0370



S. Patricia Febrina D, SE., MA.

NIK 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala Kasih, berkat serta rahmatnya, karena skripsi ini dapat selesai dengan baik, sebagai salah satu upaya untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dari berbagai pihak yang terlibat maka skripsi ini tidak akan terlaksana. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih yang begitu besar kepada:

1. Tuhan Yesus, orang tua, saudara dan seluruh keluarga besar penulis yang selalu memberikan doa, bantuan, dan semangatnya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
2. Rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang memberikan kesempatan bagi penulis untuk belajar dan memperoleh ilmu di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan Dosen Wali yang membimbing dan membantu penulis dari semester awal hingga terselesaikannya skripsi ini.
4. Ibu S, Patricia Febrina D, SE., MA selaku Ketua Jurusan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

5. Bapak Dr. Hendra Wijaya, MM., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang sudah dengan sabar meluangkan banyak tenaga, waktu serta dukungan untuk memberikan bimbingan, saran dan pengarahan dalam penyusunan skripsi.
6. Ibu Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA., selaku dosen pembimbing yang sudah dengan sangat sabar dalam membimbing, meluangkan waktu dan tenaga, memberikan saran, semangat, dan pengarahan dalam penyusunan skripsi dari awal hingga akhir.
7. Seluruh staf pengajar dan karyawan pada Universitas Katolik Widya mandala Surabaya atas segala ilmu pengetahuan dan bimbingan yang diberikan selama masa perkuliahan.
8. CV. Pelita Indah yang bersedia menjadi objek penelitian dalam skripsi ini terutama kepada Ibu Tayuri Imelda selaku *Owner* perusahaan yang bersedia memberikan informasi yang dibutuhkan penulis.
9. Para sahabat serta teman-teman penulis yang selalu memberikan doa, bantuan, semangat, kasih sayang kepada penulis supaya skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
10. Sahabat Ke-Mplo (Dennis, Irvan, Fransiscus, Samuel, Antonio, William, Stella, Karina, Eliazari, Elysa) yang selalu meberikan semangat serta bersedia mendengarkan keluh kesah penulis selama berjalannya skripsi ini.

11. Semua pihak lain yang terlibat baik secara langsung maupun tidak langsung telah memberikan bantuan semangat kepada penulis selama masa studi hingga terselesaikannya skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Demikian, ucapan terima kasih ini disampaikan. Akhir kata, penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Untuk itu penulis sangat terbuka dengan segala bentuk kritik dan saran yang baik dari pembaca guna penyempurnaan skripsi ini. Besar harapan penulis kiranya hasil yang diberikan pada skripsi ini dapat menjadi acuan untuk peneliti berikutnya, khususnya adik kelas yang memerlukan.

Surabaya, 3 Januari 2018

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Sistematika penulisan	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Penelitian Terdahulu	8
2.2 Landasan Teori.....	10

2.2 Rerangka Berpikir.....	34
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	35
3.2 Jenis dan Sumber Data.....	35
3.3 Metode Pengumpulan Data	36
3.4 Teknik Analisis Data	37
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	39
4.2 Deskripsi data.....	43
4.3 Analaisis dan Pembahasan	57
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan	80
5.2 Keterbatasan.....	82
5.3 Saran	82

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Perbedaan dan Persamaan Penelitian Terdahulu dan Penelitian Saat Ini.....	10
Tabel 2.2 Simbol-simbol Bagan Alir	22
Tabel 4.1 Risiko pada Siklus Penjualan	60

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 4.1. Struktur Organisasi	43
Gambar 4.2. <i>Flowchart</i> Prosedur Penjualan Tunai.....	50
Gambar 4.3. <i>Flowchart</i> Prosedur Penjualan Kredit.....	53
Gambar 4.4. Dokumen <i>Sales Order</i>	54
Gambar 4.5. Dokumen Faktur Penjualan	55
Gambar 4.6. Dokumen Kartu Stok	56
Gambar 4.7. Usulan <i>Flowchart</i> Prosedur Penjualan Tunai	69
Gambar 4.8. Usulan <i>Flowchart</i> Prosedur Penjualan Kredit	72

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Perancangan POS Penjualan Tunai
- Lampiran 2. Perancangan POS Penjualan Kredit
- Lampiran 3. Evaluasi *Job Description*

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian studi kasus perusahaan dagang yang bergerak di bidang bahan kebutuhan pokok bangunan yang dilakukan di CV. Pelita Indah. Permasalahan yang dihadapi oleh CV. Pelita Indah dalam siklus penjualan antara lain karena dokumen yang kurang teratur dan prosedur yang kurang memadai. Oleh karena itu dibutuhkan prosedur yang dibakukan agar setiap karyawan dapat bekerja dengan efektif dan efisien sesuai dengan prosedur perusahaan. Maka dari itu penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi pengendalian internal dan perancangan prosedur operasional standar untuk meningkatkan aktivitas pengendalian perusahaan.

Penelitian ini dimulai dari melakukan analisis, melakukan perbaikan, mengevaluasi dan melakukan perancangan prosedur operasional standar atas siklus penjualan perusahaan. Penelitian ini memberikan solusi untuk masalah yang dihadapi perusahaan dalam siklus penjualan. Solusi yang diberikan oleh peneliti yaitu evaluasi pengendalian internal yang sudah ada serta memperbaiki prosedur atas siklus penjualan perusahaan dan membakukan prosedur operasional standar perusahaan agar dapat meningkatkan aktivitas pengendalian.

Kata Kunci : Sistem Informasi Akuntansi, siklus penjualan, perusahaan dagang, pengendalian internal, Prosedur Operasional Standar.

ABSTRACT

This research is a case study research trading companies engaged in the staple ingredients of a building undertaken in CV. Pelita Indah. The problems faced by CV. Pelita Indah in the sales cycle, among others, because of the less regular documents and procedures are inadequate. Therefore it takes a standardized procedures so that every employee can work effectively and efficiently in accordance with the procedures of the company. Therefore this study aims to evaluate the internal controls and operational procedures of design standards to increase the activity of the control of the company.

This research starts from doing analysis, make improvements, evaluate and conduct design standard operating procedures over the company's sales cycle. This research provides solutions to the issues facing the company in the sales cycle. The solution provided by the researchers, namely the evaluation of existing internal controls and improve the procedure over the company's sales cycle and standardize operational procedures company standards in order to improve control activities.

Keywords : *Accounting information systems, sales cycle, trading companies, internal controls, Standard Operational procedures.*